

# COMUNE DI VELO D'ASTICO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LETIZIA VENDRAME

# Comune di VELO D'ASTICO

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 6 maggio 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

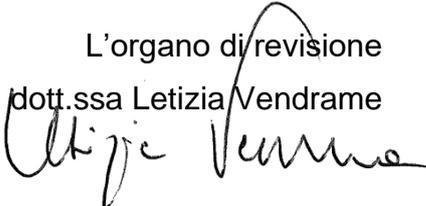
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**e approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Velo d'Astico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Velo d'Astico, li 6 maggio 2020

L'organo di revisione  
dott.ssa Letizia Vendrame  


## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta, dott.ssa Letizia Vendrame, nominata revisore con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 30.11.2017

- ◆ ricevuta in data 17 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 16 aprile 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suborinato misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	654.119,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	654.119,52

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 994.666,48	€ 897.350,09	€ 654.119,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 14.494,13	€ 14.494,13	€ 14.494,13

Nel corso del 2019, sono stati eseguiti pagamenti che avrebbero dovuto parzialmente estinguere il vincolo di cassa per € 11.657,08. A causa di una modifica della procedura contabile non segnalata, i pagamenti sono stati tuttavia imputati a fondi liberi e, pertanto, le risultanze della Tesoreria presentano ancora un saldo di cassa vincolata, in assenza però del relativo residuo. La differenza sarà comunque riconciliata nel corso del 2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 897.350,09			€	897.350,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.725.071,39	€ 1.160.582,43	€ 234.576,09	€	1.395.158,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 63.550,95	€ 42.151,06	€ 15.454,44	€	57.605,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 191.008,45	€ 117.572,47	€ 39.849,98	€	157.422,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.979.630,79</b>	<b>€ 1.320.305,96</b>	<b>€ 289.880,51</b>	<b>€</b>	<b>1.610.186,47</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.920.429,14	€ 1.205.192,95	€ 176.096,59	€	1.381.289,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.920.429,14</b>	<b>€ 1.205.192,95</b>	<b>€ 176.096,59</b>	<b>€</b>	<b>1.381.289,54</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 59.201,65</b>	<b>€ 115.113,01</b>	<b>€ 113.783,92</b>	<b>€</b>	<b>228.896,93</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 59.201,65</b>	<b>€ 115.113,01</b>	<b>€ 113.783,92</b>	<b>€</b>	<b>228.896,93</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.064.396,69	€ 64.247,41	€ 14.447,16	€	78.694,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 11.657,08	€ -	€ 11.657,08	€	11.657,08
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 16.018,18	€ -	€ -	€	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.092.071,95</b>	<b>€ 64.247,41</b>	<b>€ 26.104,24</b>	<b>€</b>	<b>90.351,65</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.092.071,95</b>	<b>€ 64.247,41</b>	<b>€ 26.104,24</b>	<b>€</b>	<b>90.351,65</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.845.164,59	€ 349.535,27	€ 141.406,11	€	490.941,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 73.097,56	€ 73.030,13	€ -	€	73.030,13
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.918.262,15</b>	<b>€ 422.565,40</b>	<b>€ 141.406,11</b>	<b>€</b>	<b>563.971,51</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 1.918.262,15</b>	<b>€ 422.565,40</b>	<b>€ 141.406,11</b>	<b>€</b>	<b>563.971,51</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 826.190,20</b>	<b>-€ 358.317,99</b>	<b>-€ 115.301,87</b>	<b>-€</b>	<b>473.619,86</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 426.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 426.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 462.757,21	€ 294.374,36	€ 95,12	€	294.469,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 478.771,41	€ 4.944,01	€ 288.033,11	€	292.977,12
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 114.347,34</b>	<b>€ 46.225,37</b>	<b>-€ 289.455,94</b>	<b>€</b>	<b>654.119,52</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua						
** Il totale comprende Competenza + Residui						

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 243.228,76

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 231.802,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 227.606,83 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	243.228,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.426,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>231.802,72</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	231.802,72
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	4.195,89
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>227.606,83</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	492.583,48
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	411.439,79
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	932.479,97
<b>SALDO FPV</b>	-€ 521.040,18
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori/minori residui attivi riaccertati (+/-)	-€ 7.362,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 75.877,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 68.515,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 492.583,48
<b>SALDO FPV</b>	-€ 521.040,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 68.515,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 271.685,46
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 93.129,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 404.874,13

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.412.693,69	€ 1.410.153,75	€ 1.160.582,43	82,30
<b>Titolo II</b>	€ 47.660,91	€ 42.740,16	€ 42.151,06	98,62
<b>Titolo III</b>	€ 146.214,98	€ 124.030,29	€ 117.572,47	94,79
<b>Titolo IV</b>	€ 1.049.949,53	€ 1.039.826,53	€ 64.247,41	6,18
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.998,12
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.576.924,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.459.862,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.800,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.030,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>59.228,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	56.357,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>115.586,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	11.426,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>104.160,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	4.195,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>99.964,11</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	215.328,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	358.441,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.039.826,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	591.274,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	894.679,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>127.642,72</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>127.642,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>127.642,72</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>243.228,76</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		11.426,04
Risorse vincolate nel bilancio		-
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>231.802,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.195,89
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>227.606,83</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		115.586,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	56.357,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	11.426,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	4.195,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>43.606,99</b>

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 52.998,12	€ 37.800,61
FPV di parte capitale	€ 358.441,67	€ 894.679,36

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 404.874,13, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				897.350,09
RISCOSSIONI	(+)	316.079,87	1.678.927,73	1.995.007,60
PAGAMENTI	(-)	322.446,71	1.915.791,46	2.238.238,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			654.119,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			654.119,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	82.356,98	1.232.325,74	1.314.682,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	128.569,61	502.878,53	631.448,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			37.800,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			894.679,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>404.874,13</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 695.346,64	€ 364.815,36	€ 404.874,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 53.397,14	€ 67.425,36	€ 75.690,17
Parte vincolata (C)	€ 2.837,05	€ 2.837,05	€ 2.837,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.765,30	€ 34.630,79	€ 145.337,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 628.347,15	€ 259.922,16	€ 181.009,27

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### **Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018**

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 180.697,55	€ 180.697,55								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 49.000,00	€ 49.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.357,12		€ -	€ -	€ 7.357,12					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.630,79								€ 34.630,79	
Valore delle parti non utilizzate	€ 93.129,90	€ 30.224,61	€ 60.064,09	€ -	€ 4,15	€ -	€ -	€ -	€ 2.837,05	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 364.815,36</b>	<b>€ 259.922,16</b>	<b>€ 60.064,09</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 7.361,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.837,05</b>	<b>34.630,79</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 26 del 19 marzo 2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 405.798,97	€ 316.079,87	€ 82.356,98	-€ 7.362,12
Residui passivi	€ 526.893,91	€ 322.446,71	€ 128.569,61	-€ 75.877,59

### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	8.531,34	14.011,12	18.951,58	9.052,55	14.130,12	249.571,32	314.248,03
Titolo 2						589,10	589,10
Titolo 3						6.457,82	6.457,82
Titolo 4						975.579,12	975.579,12
Titolo 5						-	-
Titolo 6		16.018,18					16.018,18
Titolo 7							-
Titolo 9	1.052,15		609,94			128,38	1.790,47
<b>TOTALE</b>	<b>9.583,49</b>	<b>30.029,30</b>	<b>19.561,52</b>	<b>9.052,55</b>	<b>14.130,12</b>	<b>1.232.325,74</b>	<b>1.314.682,72</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	15.063,50		12.000,00	5.294,80	21.039,89	254.669,71	308.067,90
Titolo 2	28.073,42		888,16	1.237,08	32.145,36	241.739,19	304.083,21
Titolo 7	6.592,38	600,00	925,29	631,50	4.078,23	6.469,63	19.297,03
<b>TOTALE</b>	<b>49.729,30</b>	<b>600,00</b>	<b>13.813,45</b>	<b>7.163,38</b>	<b>57.263,48</b>	<b>502.878,53</b>	<b>631.448,14</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato una metodologia riconducibile, per quanto non perfettamente aderente, al metodo ordinario. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata. Le modalità di calcolo seguite sono state illustrate al Revisore nel corso dei controlli eseguiti, ai fini della stesura della presente relazione, ma risultano non allineate alle previsioni del principio contabile di riferimento.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 63.734,13.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non è stato effettuato nessun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato effettuato nessun accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.361,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 951,89
- utilizzi	€ 7.357,12
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 956,04</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 11.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	351.939,01	591.274,46	239.335,45
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>	<b>351.939,01</b>	<b>591.274,46</b>	<b>239.335,45</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.439.863,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 47.799,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 219.334,94	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.706.997,87	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 170.699,79	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 31.787,37	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+E)</b>	€ 138.912,42	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 31.787,37	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,86%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i  
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.025.031,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 73.030,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 952.001,86

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.181.150,72	€ 1.096.781,16	€ 1.025.031,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 84.369,56	-€ 71.749,17	-€ 73.030,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.096.781,16</b>	<b>€ 1.025.031,99</b>	<b>€ 952.001,86</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 35.908,21	€ 33.462,84	€ 31.787,37
Quota capitale	€ 84.369,56	€ 71.749,17	€ 73.030,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 120.277,77</b>	<b>€ 105.212,01</b>	<b>€ 104.817,50</b>

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto nel 2019 anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): 243.228,76
- W2\* (equilibrio di bilancio): 231.802,72
- W3\* (equilibrio complessivo): 227.606,83

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva le seguenti risultanze:

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 18.226,67	€ 11.247,00
<b>TOTALE</b>	€ 18.226,67	€ 11.247,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.843,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.062,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 259,00	
Residui al 31/12/2019	€ 11.039,73	55,63%
Residui della competenza	€ 6.979,67	
Residui totali	€ 18.019,40	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pressoché analoghe (in lieve calo di ca. 1.000 euro) rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.606,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.047,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.558,84	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	€ 26.142,58	
Residui totali	€ 26.142,58	

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a euro 118.260,20, analoghe a quelle dell'esercizio 2018.

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.330,63	
Residui riscossi nel 2019	€ 571,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.758,71	82,83%
Residui della competenza	€ 4.640,75	
Residui totali	€ 7.399,46	

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pressoché analoghe (in lieve calo di ca. 1.000 euro)

rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI (con ex TARES e addizionale provinciale) è stata la seguente:

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 76.300,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.618,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 196,20	
Residui al 31/12/2019	€ 50.878,27	66,68%
Residui della competenza	€ 30.043,68	
Residui totali	€ 80.921,95	
FCDE al 31/12/2019	€ 63.734,13	78,76%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 2.182,61	€ 2.382,69	€ 2.248,15
riscossione	€ 2.182,61	€ 2.382,69	€ 2.248,15
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 2.182,61	€ 2.382,69	€ 2.248,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.182,61	€ 2.382,69	€ 2.248,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.091,31	€ 1.191,35	€ 1.124,08
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

Dal momento che le sanzioni per violazione del Codice della Strada sono accertate per cassa, non si registrano residui.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 13.481,24	€ 41.421,00	€ 20.377,00
Riscossione	€ 13.481,24	€ 41.421,00	€ 20.377,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 459.258,70	€ 414.149,21	-45.109,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 39.638,82	€ 38.441,58	-1.197,24
103 acquisto beni e servizi	€ 602.811,80	€ 670.181,29	67.369,49
104 trasferimenti correnti	€ 300.885,70	€ 289.071,34	-11.814,36
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 33.462,84	€ 31.787,37	-1.675,47
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 24.917,93	€ 16.231,87	-8.686,06
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.460.975,79</b>	<b>€ 1.459.862,66</b>	<b>-1.113,13</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 414.149,21
Spese macroaggregato 103		€ 56.238,19
Irap macroaggregato 102		€ 27.751,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi pasti		€ 860,61
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 498.999,89</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 29.623,92
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 498.985,79</b>	<b>€ 469.375,97</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con

modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di Viacqua (con la quale si sono rese necessarie ulteriori verifiche, in quanto le posizioni non erano coincidenti).

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha conseguito perdite d'esercizio.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente si è avvalso della facoltà, concessa agli enti con popolazione inferiore ai 5000 abitanti (ex D.L. 34/2019), di non tenere la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2020.

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha predisposto uno schema di stato patrimoniale semplificato secondo quanto indicato nel Decreto del MEF 11 novembre 2019.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

<b>Attivo</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	45.219,74	-36.618,44	8.601,30
Immobilizzazioni materiali	8.613.267,50	-599.393,99	8.013.873,51
Immobilizzazioni finanziarie	1.055.652,23	50.578,68	1.106.230,91
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.714.139,47</b>	<b>-585.433,75</b>	<b>9.128.705,72</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	340.936,80	910.011,79	1.250.948,59
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	909.007,17	-254.887,65	654.119,52
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.249.943,97</b>	<b>655.124,14</b>	<b>1.905.068,11</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.964.083,44</b>	<b>69.690,39</b>	<b>11.033.773,83</b>
<b>Passivo</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>Patrimonio netto</b>	7.428.160,87	93.315,25	7.521.476,12
Fondo rischi e oneri	7.361,27	4.594,77	11.956,04
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.551.925,90	31.524,23	1.583.450,13
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>1.976.635,40</b>	<b>-59.743,86</b>	<b>1.916.891,54</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.964.083,44</b>	<b>69.690,39</b>	<b>11.033.773,83</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>358.441,67</b>	<b>536.237,69</b>	<b>894.679,36</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 e si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.250.948,59
(+)	FCDE economica	€	63.734,13
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.314.682,72</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	1.548.055,84
II	Riserve	€	5.973.420,28
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	45.539,87
b	da capitale	€	184.755,52
c	da permessi di costruire	€	942.506,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.800.618,31
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>7.521.476,12</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per indennità fine mandato	€ 956,04
fondo per rinnovo contrattuale	€ 11.000,00
<b>totale</b>	<b>€ 11.956,04</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (si rileva una differenza non significativa di 13 centesimi).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 1.583.450,13
(-)	Debiti da finanziamento	€ 952.001,99
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 631.448,14</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo, F.P.V. di parte corrente per € 37.800,61).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio e i criteri di valutazione utilizzati;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;

Nella relazione sono illustrate le risultanze delle gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Signori Consiglieri, l'esame del Rendiconto 2019 è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno.

I controlli effettuati permettono di attestare

- a) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti (seppure a fronte delle osservazioni metodologiche evidenziate nel corso della presente relazione), salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- b) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, comprese le norme relative al controllo della spesa di personale;
- c) l'attendibilità complessiva dei risultati economici generali e di dettaglio e dei dati patrimoniali, seppure con alcune approssimazioni e imprecisioni.

Si precisa che le verifiche richieste dall'espressione del parere sono avvenute mediante scambio di corrispondenza e comunicazioni di posta elettronica con gli organi e uffici dell'ente (anch'essi operanti in modalità di tele-lavoro), considerate le misure di contenimento del contagio concernenti lo spostamento delle persone fisiche all'interno di tutto il territorio nazionale. Tale modalità di verifica ha evidentemente determinato alcune limitazioni allo svolgimento delle procedure di revisione, che tuttavia si ritengono non così significative da impedire l'emissione del presente parere.

In chiusura, l'Organo di Revisione rivolge il suo personale ringraziamento al personale degli uffici (in particolare dell'area Economico-Finanziaria), per la collaborazione ricevuta nello svolgimento delle proprie verifiche.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE  
